

ملخص - تشخيص الحسابات الاجتماعية في المؤسسة

تعريف الميزانية الوظيفية: هي أداة لتحليل المالي تقيد فيها الموارد والاستخدامات بالقيمة الإجمالية، وترتب فيها الموارد والاستخدامات حسب دورة التمويل والاستثمار ودورة الاستغلال

تعريف الميزانية: هي عبارة عن كشف يحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، كما يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية وغير الجارية

شكلها

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة</u>		
التثبيتات المعنوية			الموارد الخاصة		
التثبيتات العينية			الديون المالية		
التثبيتات المالية					
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>		
للاستغلال			للاستغلال		
خارج الاستغلال			خارج الاستغلال		
خزينة الأصول			خزينة الخصوم		
مجموع الأصول	100%	مجموع الخصوم	100%

تعريف رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRng: هو ذلك الجزء من الأصول المتداولة الممول عن طريق الموارد الثابتة (الدائمة) ويحسب كما يلي:

رم ع ص ! = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

رم ع ص ! = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

$FRng > 0$ الموارد الثابتة أكبر من الاستخدامات الثابتة

ومنه المؤسسة تبتعد عن خطر العسر المالي

$FRng < 0$ الاستخدامات الثابتة أكبر من الموارد الثابتة

ومنه المؤسسة تقترب من خطر العسر المالي

$FRng = 0$ الاستخدامات الثابتة تساوي الموارد الثابتة

"مبدأ التغطية"

ويساوي:

رم ع ص ! = الاحتياج لرأس المال العامل + الخزينة

تعريف الخزينة الصافية: هي الفائض المتبقي من رأس المال العامل الصافي الإجمالي بعد تغطية الاحتياج من رأس المال العامل وتحسب كما يلي:

الخزينة الصافية = رأس المال العامل الصافي الإجمالي - الاحتياج لرأس المال العامل

الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

يتم تحسين الخزينة إما برفع رأس المال العامل (زيادة الأموال الخاصة، الحصول على ديون جديدة، تخفيض الأصول الثابتة) أو بخفض الاحتياج من رأس المال العامل (بتخفيض المخزونات، رفع مدة تسديد ديون الموردين، انقاص مدة تحصيل حقوق الزبائن)

تعريف الاحتياج لرأس المال العامل: هو الفرق بين الأصول المتداولة التي تعد استخداما (ينشأ عنها احتياجات للتمويل) والخصوم المتداولة التي تعتبر موردا (ينشأ عنها موارد للتمويل) ويحسب كما يلي:

الاحتياج لرأس المال العامل = الأصول المتداولة خارج الخزينة - الخصوم المتداولة خارج الخزينة

ويساوي:

الاحتياج لرأس المال العامل للاستغلال + الاحتياج لرأس المال العامل خارج الاستغلال

تعريف جدول حسابات النتائج: هو بيان وكشف إجمالي للأعباء والمنتجات المترتبة عن عمليات المؤسسة خلال سنة مالية، حيث يشكل الفرق بين هذه المنتجات والأعباء النتيجة الصافية للسنة المالية

تعريف قدرة التمويل الذاتي: هي مجموع الموارد المحتملة المنتجة خلال الدورة عن طريق الأنشطة العادية الجارية للمؤسسة، وتساوي:

المنتجات القابلة للتحويل - الأعباء القابلة للدفع
وتحسب بطريقة الجمع وطريقة الطرح
طريقة الجمع:
78 - 68 + النتيجة الصافية للسنة المالية =
765 - 665 + 767 - 667 + 752 - 652 =

الدراسة الكمية للنشاط:

❖ مؤشر تطور النشاط:

% التغير في رقم الأعمال خارج الرسم
= (رقم الأعمال للسنة ن - رقم الأعمال للسنة ن-1) / رقم الأعمال للسنة ن-1

❖ مؤشر الربحية:

على مستوى النشاط الكلي =
النتيجة الصافية/رقم الأعمال خارج الرسم
ويساوي قدرة التمويل الذاتي/ رقم الأعمال خارج الرسم
على مستوى النشاط الاستغلالي =
إجمالي فائض الاستغلال/ رقم الأعمال خارج الرسم

❖ تجزئة القيمة المضافة:

% المستخدمين = اعباء المستخدمين / القيمة المضافة
% الدولة = (الضرائب والرسوم + الضريبة على النتيجة) / القيمة م
% المساهمين = قدرة التمويل الذاتي / القيمة المضافة
% المقرضين = فوائد القروض / القيمة المضافة

ملاحظة	السنة ن-1	السنة ن	البيان	رح
			المبيعات والمنتجات الملحقه الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون الانتاج المثبت إعانات الاستغلال	70 (ما عدا 709) 72 73 74
			1 انتاج السنة المالية = 70 + 72 + 73 + 74	
			المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	60 (ما عدا 609) 61 (ما عدا 619) 62 (ما عدا 629)
			2 استهلاك السنة المالية = 60 + 61 + 62	
			3 القيمة المضافة للاستغلال = 1 - 2	
			أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	63 64
			4 إجمالي فائض الاستغلال = 3 - (63+64)	
			النتيجة العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى مخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات	75 65 68 78
			5 النتيجة العملياتية = 4 + (75+78) - (65+68)	
			المنتجات المالية الأعباء المالية	76 66
			6 النتيجة المالية = 76 - 66	
			7 النتيجة العادية قبل الضرائب = 5 + 6	
			الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية	698 + 695 693 أو 692
			مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية	
			8 النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 7 - الضرائب	
			الضريبة = النتيجة العادية x معدل الضريبة	
			العناصر غير العادية (المنتجات) العناصر غير العادية (الأعباء)	
			9 النتيجة غير العادية = المنتجات غير العادية - الأعباء غير العادية	
			10 النتيجة الصافية للسنة المالية = 8 + 9	